

# **STUDIO CASTELLI PROFESSIONISTI ASSOCIATI**

Varese, 13 ottobre 2023

## **CIRCOLARE N° 7/2023**

### **SOMMARIO:**

- |                        |          |
|------------------------|----------|
| 1) Scadenze importanti | (pag. 1) |
| 2) Acconto IVA 2023    | (pag. 7) |

### **Scadenze importanti**

#### **15.10.2023**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di settembre (fattura differita).

#### **16.10.2023**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di settembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di settembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di settembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di settembre.

- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di settembre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di settembre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

### **20.10.2023**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di settembre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.
- ❖ Scade il termine per la denuncia imballaggi al CONAI relativa al III trimestre 2023 per utilizzatori-importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza trimestrale.

### **25.10.2023**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e servizi e degli acquisti di beni e servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di settembre ed al III trimestre 2023.

### **30.10.2023**

- ❖ Scade termine per il versamento dell'imposta di registro con riferimento ai contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° ottobre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° ottobre.

### **31.10.2023**

- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di settembre 2023 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all’Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ **Scade termine per la presentazione del MODELLO IVA TR - richiesta di rimborso o utilizzo in compensazione del credito IVA relativo al III trimestre 2023.**
- ❖ **Scade termine per l’invio telematico del modello 770/2023.**

## **15.11.2023**

- ❖ Scade termine per l'emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di ottobre (fattura differita).
- ❖ **Scade il termine per la redazione e il giuramento della perizia di rideterminazione dei valori di acquisto delle partecipazioni non negoziate in mercati regolamentati e dei terreni oggetto di rivalutazione ai sensi della Legge n. 197 del 2022 posseduti alla data del 01.01.2023 da persone fisiche non in “regime d'impresa”.**
- ❖ **Scade termine per il versamento dell'intero importo (o della I° rata) relativa all'imposta sostitutiva sulla rideterminazione di valore delle partecipazioni (comprese quelle negoziate in mercati regolamentati o in sistemi multilaterali di negoziazione) e dei terreni posseduti al 01.01.2023. L'imposta è pari al 16% per ambedue le categorie.**

## **16.11.2023**

- ❖ Scade termine per i sostituti d'imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di ottobre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine versamento IVA relativa al III trimestre 2023 per i contribuenti che nel 2022 non hanno realizzato un volume d'affari superiore a € 400.000,00 per le attività di prestazione di servizi ovvero a € 700.000,00 per le altre attività e che hanno optato per la liquidazione e il versamento dell'iva trimestrale. L'imposta dovuta deve essere maggiorata dell'1% a titolo di interessi.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di ottobre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di ottobre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell'addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di ottobre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell'imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in

esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

- ❖ **Scade il termine per l'utilizzo in compensazione dei tax credit energia elettrica e gas relativi al I e al II trimestre 2023.**

### **20.11.2023**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di ottobre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

### **27.11.2023 (essendo il 25.11 sabato)**

- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di ottobre.

### **30.11.2023**

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° novembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° novembre.
- ❖ **Scade termine per il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel terzo trimestre 2023 (luglio-settembre).** Scade, inoltre, il versamento imposta di bollo virtuale sulle fatture elettroniche emesse nel primo e secondo trimestre 2023 per i contribuenti che avevano beneficiato della proroga del versamento (imposta di bollo dovuta inferiore a 250 euro).
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di ottobre 2023 (modello “UniE.Mens”).
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all’Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.
- ❖ **Scade il termine per il versamento della seconda rata dell'acconto imposte 2023.**
- ❖ Scade il termine per il versamento del secondo acconto 2023 dei contributi per i professionisti titolari di partita iva iscritti alla gestione separata INPS.
- ❖ **Scade termine per l'invio delle liquidazioni iva periodiche dei mesi di luglio, agosto, settembre o del terzo trimestre 2023.**
- ❖ **Scade termine per invio modello redditi ed IRAP delle società di capitali, società di persone e persone fisiche.**
- ❖ **Scade termine per trasmettere la comunicazione al MISE in relazione alle spese ammesse al credito d'imposta per i beni strumentali 4.0, al credito d'imposta ricerca e sviluppo e al bonus formazione 4.0 sostenute nel periodo d'imposta 2022.**

- ❖ Scade il termine per porre in essere le operazioni di trasformazione agevolata e di assegnazione o cessione agevolata ai soci dei beni immobili o beni mobili iscritti a pubblici registri, e per effettuare il relativo pagamento dell’imposta sostitutiva.

#### **11.12.2023**

- ❖ Scade termine per comunicare al Registro Imprese il titolare effettivo per le società di capitali, trust e soggetti giuridici privati (fondazioni e associazioni).

#### **15.12.2023**

- ❖ Scade termine per l’emissione e la registrazione di fatture relative ad operazioni effettuate nel mese di novembre (fattura differita).

#### **18.12.2023 (essendo il 16.12 sabato)**

- ❖ **Scade termine per versamento saldo IMU anno 2023.**
- ❖ Scade termine per i sostituti d’imposta per effettuare il versamento delle ritenute su redditi di lavoro dipendente e assimilati, redditi di lavoro autonomo e assimilati, indennità per la cessazione del rapporto di lavoro dipendente corrisposti nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento IVA mese di novembre per i contribuenti mensili.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi erogati nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS “gestione separata” sui compensi corrisposti nel mese di novembre (oltre la fascia di esenzione di € 5.000,00) ai soggetti esercenti attività di lavoro autonomo occasionale e agli incaricati alle vendite a domicilio.
- ❖ Scade termine per il versamento del contributo INPS sui compensi erogati nel mese di novembre per prestazioni lavorative effettuate da associati in partecipazione non iscritti in Albi Professionali.
- ❖ Scade termine per il versamento dei contributi INPS relativi ai dipendenti per il periodo di retribuzione di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento addizionale regionale IRPEF relativa ai redditi di lavoro dipendente e assimilati cessati nel mese di novembre.
- ❖ Scade termine per il versamento dell’addizionale comunale IRPEF relativa ai conguagli per redditi di lavoro dipendente e assimilati effettuati per rapporti cessati nel mese di novembre.
- ❖ Scade il termine per il versamento dell’imposta sostitutiva sulle somme erogate ai dipendenti, nel mese precedente, a titolo di retribuzione di produttività, in esecuzione di contratti collettivi di lavoro sottoscritti a livello aziendale o territoriale.

#### **20.12.2023**

- ❖ Scade termine per denuncia imballaggi al CONAI relativa al mese di novembre per utilizzatori - importatori e per produttori di imballaggi che hanno optato per la presentazione della dichiarazione con cadenza mensile. Gli importi che risultano dalla dichiarazione devono essere versati entro 90 giorni.

### **27.12.2023**

- ❖ **Scade termine versamento acconto IVA anno 2023.**
- ❖ Scade il termine per la presentazione degli elenchi riepilogativi delle cessioni di beni e delle prestazioni di servizi e degli acquisti di beni e di servizi intracomunitari INTRASTAT relativi al mese di novembre.

### **31.12.2023**

- ❖ Scade il termine per la presentazione da parte degli agenti e dei rappresentanti, che si avvalgono nell'esercizio della loro attività di dipendenti o collaboratori, della dichiarazione attraverso la quale richiedere l'applicazione ridotta delle ritenute sulle provvigioni.

### **02.01.2024 (essendo il 31.12 domenica e il 01.01 festivo)**

- ❖ Scade termine versamento imposta di registro contratti di locazione ed affitto di beni immobili con decorrenza 1° dicembre e su annualità successive alla prima con inizio dal 1° dicembre.
- ❖ Scade termine, per i sostituti d'imposta tenuti al rilascio della certificazione unica CUD, per trasmettere in via telematica (direttamente o tramite gli incaricati) agli Enti previdenziali i dati retributivi relativi al mese di novembre 2023 (modello "UniE.Mens").
- ❖ Scade il termine per gli operatori finanziari per comunicare telematicamente all'Anagrafe Tributaria i dati relativi ai rapporti continuativi intrattenuti con i clienti nel mese precedente.

\* \* \* \* \*

**I termini di scadenza innanzi indicati risultano dalle disposizioni vigenti alla data odierna, salvo proroghe e/o modifiche in seguito all'emanazione di nuovi provvedimenti legislativi.**

Si ricorda inoltre che, ai sensi DL 330/94 “il pagamento di ritenute alla fonte, di imposte, tasse e contributi erariali, regionali e locali, il cui termine scade di sabato o di giorno festivo è considerato tempestivo se effettuato il primo giorno lavorativo successivo” e che il limite di versamento minimo è di Euro 1,03.

\* \* \* \* \*

## Acconto IVA 2023

Entro il 27.12.2023 deve essere versato l'acconto IVA per l'anno 2023.

Esistono tre diverse metodologie per il calcolo dell'aconto:

a) Metodo storico:

Contribuenti mensili	88% dell'imposta dovuta per il mese di dicembre 2022 (al lordo dell'aconto iva precedente)
Contribuenti trimestrali	88% dell'imposta dovuta per l'ultimo trimestre 2022 (al lordo dell'aconto iva precedente)
Da trimestrali a mensili	88% di 1/3 della somma versata per l'ultimo trimestre 2022 (al lordo dell'aconto iva precedente)
Da mensili a trimestrali	88% dell'imposta dovuta negli ultimi 3 mesi del 2022 (al lordo dell'aconto Iva precedente)

b) Metodo previsionale:

Contribuenti mensili	88% del versamento previsto per il mese di dicembre 2023
Contribuenti trimestrali	88% del versamento previsto per l'ultimo trimestre 2023

c) Metodo pre-liquidazione:

Contribuenti mensili	100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° dicembre al 20 dicembre 2023
Contribuenti trimestrali	100% dell'importo risultante dalla liquidazione dal 1° ottobre al 20 dicembre 2023

**Dell'aconto versato si terrà conto nella liquidazione e versamento dell'imposta relativa al mese di dicembre 2023, da effettuare entro il prossimo 16.01.2024, ovvero nella liquidazione e versamento a saldo dell'anno 2023 per i contribuenti trimestrali da effettuare entro il 18.03.2024 (essendo il 16.03 sabato).**

Si è esonerati dal versamento dell'aconto nelle seguenti ipotesi:

- a.) inizio di attività nel corso del 2023;
- b.) cessazione dell'attività nel corso del 2023 senza che siano dovuti versamenti iva per il mese di dicembre o per il IV trimestre;
- c.) contribuenti che nell'ultima liquidazione IVA anno precedente (mese di dicembre per contribuenti mensili, liquidazione annuale per contribuenti

- trimestrali) hanno evidenziato un credito d'imposta o un debito iva non superiore a Euro 116,72;
- d.) contribuenti che presumono di chiudere l'ultima liquidazione dell'anno con un credito d'imposta o con un debito non superiore a Euro 116,72;
  - e.) contribuenti che nell'anno in corso hanno registrato solo operazioni esenti o non imponibili;
  - f.) contribuenti in regime speciale (regime speciale agricolo, regime speciale spettacolo, ecc.).

**I codici di versamento sono 6013 per i contribuenti mensili e 6035 per i contribuenti trimestrali.**

L'acconto **non deve essere maggiorato dell'1% di interesse** da parte dei contribuenti trimestrali.

**L'omesso o insufficiente versamento dell'acconto IVA è soggetto alla sanzione del 30% dell'importo non versato, oltre agli interessi per ritardato pagamento.**

\* \* \* \* \*

Tutte le informazioni sono reperibili anche sul nostro sito [www.studiocastelli.com](http://www.studiocastelli.com).

Lo Studio rimane a disposizione per ulteriori chiarimenti e approfondimenti.

Cordiali saluti  
(Studio Castelli Professionisti Associati)